

**PENGARUH PERGANTIAN MANAJEMEN, KESULITAN  
KEUANGAN, UKURAN KAP DAN *AUDIT DELAY*  
TERHADAP *AUDITOR SWITCHING*  
(Studi Kasus Pada Perusahaan Pertambangan  
yang Terdaftar di BEI Tahun 2015-2017)**



**SKRIPSI**

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi

**SAFRIDA EDWIN IRANA  
1502030028**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI S1  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PURWOKERTO  
2019**

**HALAMAN PERSETUJUAN**

**PENGARUH PERGANTIAN MANAJEMEN, KESULITAN  
KEUANGAN, UKURAN KAP DAN *AUDIT DELAY*  
TERHADAP *AUDITOR SWITCHING*  
(Studi Kasus Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di  
BEI Tahun 2015-2017)**



**SKRIPSI**

**SAFRIDA EDWIN IRANA  
1502030028**

**Diperiksa dan disetujui oleh:  
22 Agustus 2019**

**Pembimbing**



**Edy Joko Setyadi, SE.,MSi.,Ak.,CA  
NIP.197405052005011002**

## HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang diajukan oleh:

Nama : Safrida Edwin Irana  
NIM : 1502030020  
Program Studi : Akuntansi S1  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Perguruan Tinggi : Universitas Muhammadiyah Purwokerto  
Judul : Pengaruh Pergantian Manajemen, Kesulitan Keuangan, Ukuran Kap Dan *Audit Delay* Terhadap *Auditor Switching* (Studi Kasus Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2015-2017)

Telah berhasil dipertahankan dihadapan Dewan Penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi S1, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Muhammadiyah Purwokerto.

### Dewan Penguji

Ketua : Edi Joko Setyadi, SE.,MSi.,Ak.,CA

Anggota 1 : Hadi Pramono, SE.,MSi.,Ak.,CA

Anggota 2 : Iwan Fakhruddin, SE.,MSi.,Ak.,CA

Ditetapkan di : Purwokerto

Tanggal : 22 Agustus 2019

Mengetahui  
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Ahmad Darmawan, S.E., M.Si  
NIK. 2160148

## HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Safrida Edwin Irana  
NIM : 1502030028  
Program Studi : Akuntansi S1  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Perguruan Tinggi : Universitas Muhammadiyah Purwokerto

Menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa skripsi ini dan semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk telah saya nyatakan dengan benar serta bukan hasil penjiplakan dari karya orang lain.

Demikian pernyataan ini saya buat dan apabila kelak dikemudian hari terbukti ada unsur plagiat saya bersedia mempertanggung jawabkan sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Purwokerto, 22 Agustus 2019

Yang Menyatakan Pernyataan



Safrida Edwin irana

## MOTO

“Maka sesungguhnya bersama kesulitan ada kemudahan. Sesungguhnya bersama kesulitan ada kemudahan. Maka apabila engkau telah selesai (dari sesuatu urusan), tetaplah bekerja keras (untuk urusan yang lain). Dan hanya kepada Tuhanmulah engkau berharap.”

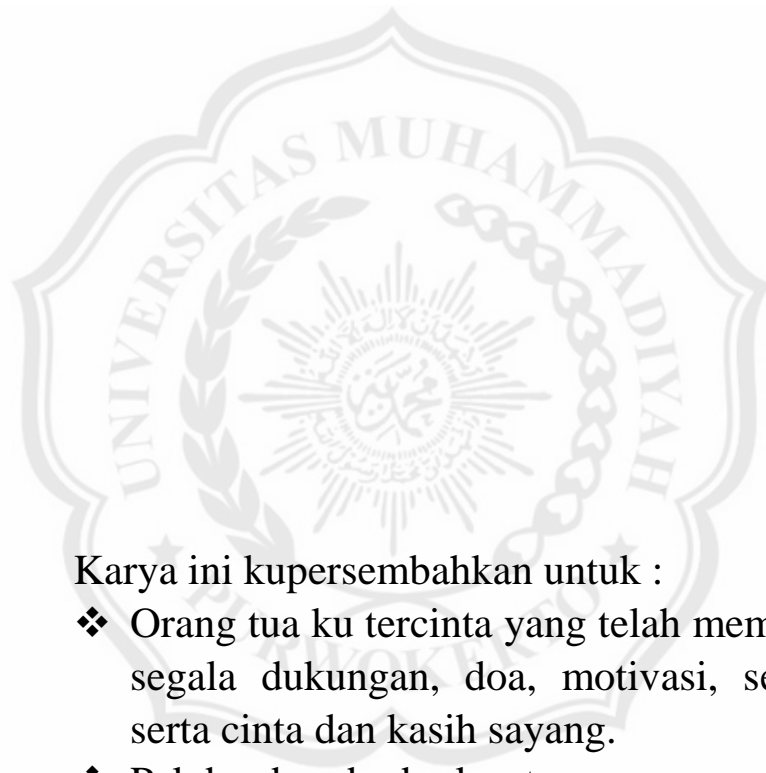
*(QS. Al-Insyirah, 6-8)*

”Kemenangan yang seindah-indahnya dan sukar-sukarnya yang boleh direbut oleh manusia ialah munundukan diri sendiri.”

*(Ibu Kartini)*



## HALAMAN PERSEMBAHAN



Karya ini kupersembahkan untuk :

- ❖ Orang tua ku tercinta yang telah memberikan segala dukungan, doa, motivasi, semangat serta cinta dan kasih sayang.
- ❖ Pakde dan bude ku tersayang yang telah memberikan segala dukungan, doa, motivasi, semangat serta cinta dan kasih sayang.
- ❖ Adikku Danar Lukiat dan Mba Eva Rosdiana yang telah memberikan segala dukungan, doa, semangat dan telah mewarnai hidup saya.

## KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadirat Allah SWT , karena berkat rahmat serta hidayah-Nya, saya dapat menyelesaikan skripsi ini. Penulisan skripsi ini sebagai salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Purwokerto. Saya menyadari sepenuhnya bahwa dalam penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bantuan dan dukungan dari berbagai pihak. Untuk itu saya sebagai penulis mengucapkan terimakasih kepada:

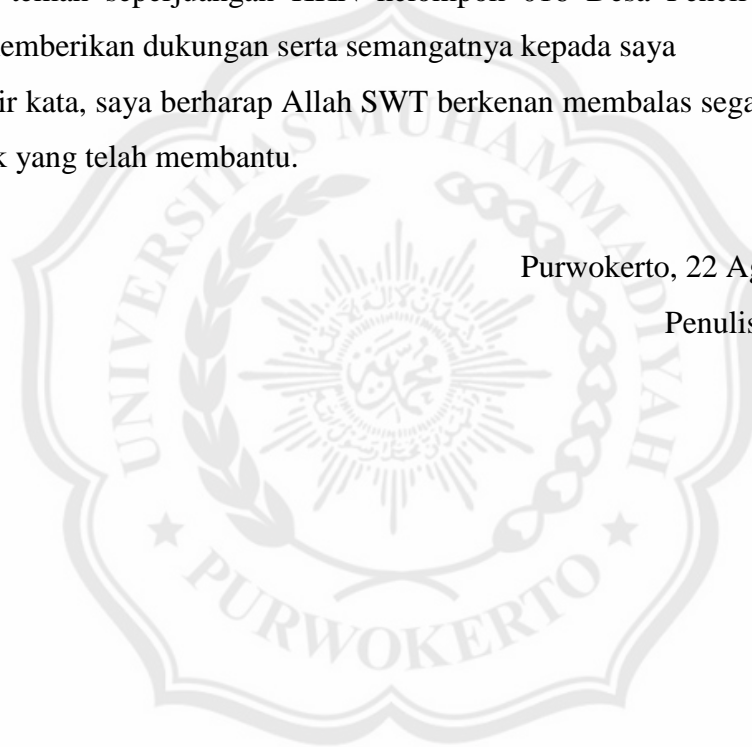
1. Akhmad Darmawan,SE,M.Si., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Purwokerto yang telah memberikan berbagai informasi dan bimbingan tentang tata laksana penyusunan skripsi kepada saya;
2. Dr.Sri Wahyuni, S.E.,M.Si selaku Ketua Program Studi Akuntansi SI Universitas Muhammadiyah Purwokerto;
3. Edi Joko Setyadi, SE.,MSi.,Ak.,CA selaku dosen pembimbing saya yang telah memberikan berbagai informasi dan arahnya selama penyusunan skripsi ini;
4. Hadi Pramono, SE.,MSi.,Ak.,CA selaku dosen penguji I yang telah memberikan banyak masukan yang membangun kepada saya;
5. Iwan Fakhrudin, SE.,MSi.,Ak.,CA selaku dosen penguji II yang telah banyak memberikan masukan dan menyempurnakan skripsi ini;
6. Bapak Junaidi dan Ibu Chasanah, selaku kedua orangtua saya yang selalu memberikan memberikan segala dukungan, doa, motivasi, semangat serta cinta dan kasih sayang.
7. Pakde Zaenal dan Bude Yuliati yang selalu memberikan doa, semangat dan motivasi agar selalu optimis dan pantang menyerah;
8. Adikku Danar lukiat, Mba Eva Rosdiana dan keluarga yang selalu memberikan semangat dan canda, tawa disetiap waktuku dan mewarnai hidupku;s

9. Sahabatku Rachmawati Putri, Maghfira Izanin Maulidina, Seli Apriyani, Rosyana, Listiani, Indah Dwiyantri, Apriyanita, Ika Nur Barokah, Rizki Putri Aldiza, Rahma Eka, Mba Putri Ayu Mba Wiwin. Mba Septi yang selalu memberikan semangat, dukungan dan doa kepada saya, kebanggaan tersendiri mempunyai sahabat yang luar biasa seperti kalian.
10. Keluarga besar Akuntansi angkatan 2015, khususnya Akuntansi A terimakasih atas semangat yang tak henti-hentinya kalian berikan kepada saya;
11. Teman-teman seperjuangan KKN kelompok 016 Desa Pencil yang tiada henti memberikan dukungan serta semangatnya kepada saya

Akhir kata, saya berharap Allah SWT berkenan membalas segala kebaikan semua pihak yang telah membantu.

Purwokerto, 22 Agustus 2019

Penulis



**HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI  
UNTUK KEPENTINGAN AKADEMISI**

---

Sebagai civitas akademika Universitas Muhammadiyah Purwokerto dan demi pengembangan ilmu pengetahuan, saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Safrida Edwin Irana  
NIM : 1502030028  
Program Studi : Akuntansi S1  
Fakultas : Ekonomi dan Bismis  
Perguruan Tinggi : Universitas Muhammadiyah Purwokerto  
Jenis Karya : Skripsi

Menyetujui untuk memberikan hak bebas royalti non eksklusif (*non-exclusive royalty-free right*) kepada Universitas Muhammadiyah Purwokerto atas karya ilmiah saya yang berjudul :

**PENGARUH PERGANTIAN MANAJEMEN, KESULITAN KEUANGAN,  
UKURAN KAP DAN *AUDIT DELAY* TERHADAP *AUDITOR SWITCHING*  
(Studi Kasus Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bei Tahun  
2015-2017)**

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan) dengan hak bebas royalti non eksklusif ini Universitas Muhammadiyah Purwokerto berhak menyimpan, mengalihkan media/mengalih formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat dan mempublikasikan tugas akhir saya dengan tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dengan sebagai pemilik hak cipta. Pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Purwokerto  
Pada Tanggal : 22 Agustus 2019

Yang Menyatakan



Safrida Edwin Irana

**PENGARUH PERGANTIAN MANAJEMEN, KESULITAN  
KEUANGAN, UKURAN KAP DAN *AUDIT DELAY* TERHADAP  
*AUDITOR SWITCHING*  
(Studi Kasus Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di  
BEI Tahun 2015-2017)**

Safrida Edwin irana  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah Purwokerto  
[safraidairana@gmail.com](mailto:safraidairana@gmail.com)

Edi Joko Setyadi  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah Purwokerto  
[ej\\_setyadi@yahoo.co.id](mailto:ej_setyadi@yahoo.co.id)

**ABSTRAK**

Penelitian ini bertujuan untuk meneliti pengaruh pergantian manajemen, kesulitan keuangan, ukuran kap dan *audit delay* terhadap *auditor switching*. Sampel dalam penelitian ini adalah perusahaan pertambangan yang terdapat di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2015-2017. Metode pengumpulan data dalam penelitian ini menggunakan *purposive sampling* dan diperoleh 93 amatan dari 31 perusahaan pertambangan tahun 2015 - 2017. Metode analisis data yang digunakan adalah analisis regresi logistik. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa pergantian manajemen, kesulitan keuangan tidak berpengaruh negatif terhadap *auditor switching*, *audit delay* tidak berpengaruh positif terhadap *auditor switching* dan ukuran KAP berpengaruh negatif terhadap *auditor switching*.

**Kata kunci :** *auditor switching*, pergantian manajemen, kesulitan keuangan, ukuran kap, *audit delay*.

**THE EFFECT MANAGEMENT CHANGES, FINANCIAL  
DISTRESS, KAP SIZE DAN AUDIT DELAY TOWARDS  
AUDITOR SWITCH  
(Studies On Mining Company during 2015-2017 Periods)**

Safrida Edwin irana  
Faculty of Economics and Business  
Universitas Muhammadiyah Purwokerto  
[safridairana@gmail.com](mailto:safridairana@gmail.com)

Edi Joko Setyadi, S.E, M.Si, Ak, CA  
Faculty of Economics and Business  
Universitas Muhammadiyah Purwokerto  
[ej\\_setyadi@yahoo.co.id](mailto:ej_setyadi@yahoo.co.id)

**ABSTRACT**

This study aims to examine the effect of management changes, financial distress, kap size and audit delay towards auditor switch. The sample in this study in mining company listed in Indonesia Stock Exchange during 2015-2017. The method of data collection in this study used purposive sampling and obtained 93 samples observations of 31 mining company of 2015-2017 . Analysis method used is logistic regression. The results showed that the management changes, financial distress has no negative effect towards auditor switch, audit delay has no positive effect towards auditor switch and KAP size has negative effect towards auditor switch.

**Keyword :** auditor switch, management changes , financial distress, kap size  
audit delay

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS.....	iv
MOTO.....	v
HALAMAN PERSEMBAHAN .....	vi
KATA PENGANTAR .....	vii
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI .....	ix
ABSTRAK.....	x
ABSTRACT.....	xi
DAFTAR ISI.....	xii
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR GAMBAR.....	xv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Perumusan Masalah.....	7
C. Pembatasan Masalah .....	8
D. Tujuan dan Manfaat Penelitian.....	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	10
A. Landasan teori .....	10
1. Teori agensi .....	10
2. Auditor switching.....	10
3. Pergantian Manajemen .....	12
4. Kesulitan keuangan .....	12
5. Ukuran KAP .....	14
6. Audit Delay .....	15
B. Hasil Penelitian Terdahulu .....	16
C. Kerangka Pemikiran .....	18

D. Hipotesis .....	20
1. Pengaruh Pergantian Manajemen terhadap Auditor Switching .....	20
2. Pengaruh Kesulitan Keuangan terhadap Auditor Switching ..	21
3. Pengaruh Ukuran KAP terhadap Auditor Switching .....	22
4. Pengaruh Audit Delay terhadap Auditor Switching .....	22
BAB III METODE PENELITIAN .....	24
A. Jenis Penelitian .....	24
B. Populasi dan Sampel.....	24
C. Metode Pengumpulan Data .....	25
D. Variabel penelitian .....	26
E. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel .....	26
F. Metode Analisis Data .....	29
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	35
A. Populasi dan Sampel.....	35
B. Analisis data .....	35
1. Analisis statistik Deskriptif .....	35
2. Uji Regresi Logistik .....	40
3. Hasil Pengujian Hipotesis .....	45
BAB V PENUTUP .....	56
A. Kesimpulan.....	56
B. Keterbatasan .....	56
C. Saran .....	57
DAFTAR PUSTAKA .....	58
LAMPIRAN.....	60

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Ringkasan Penelitian Terdahulu .....	16
Table 4.1 Deskripsi Pengambilan Sampel .....	35
Tabel 4.2 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	36
Tabel 4.3 Hasil Uji Frekuensi Tabel Kategorial .....	37
Tabel 4.4 Hasil Uji Frekuensi Tabel Kategorial .....	37
Tabel 4.5 Hasil Uji Frekuensi Tabel Kategorial .....	38
Tabel 4.6 Hasil Uji Frekuensi Tabel Kategorial .....	39
Tabel 4.7 Hasil Pengujian <i>Goodness of Fit Test</i> .....	40
Tabel 4.8 Hasil Uji <i>Overall Fit Model</i> .....	41
Tabel 4.9 Hasil Uji <i>Overall Fit Model</i> .....	41
Tabel 4.10 Hasil Pengujian Koefisien Determinasi .....	42
Tabel 4.11 Hasil Pengujian Koefisien Regresi .....	43

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	20
------------------------------------	----



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Deskripsi Pengambilan Sampel .....	61
Lampiran 2. Daftar Sampel .....	62
Lampiran 3. Variabel Pergantian Manajemen .....	63
Lampiran 4. Variabel Kesulitan Keuangan .....	67
Lampiran 5. Variabel Ukuran KAP .....	71
Lampiran 6. Variabel <i>Audit Delay</i> .....	75
Lampiran 7. Variabel <i>Auditor Switching</i> .....	78
Lampiran 8. Hasil Uji Statistik Deskriptif .....	84
Lampiran 9. Hasil Uji <i>Financial Distress</i> .....	84
Lampiran 10. Hasil Uji <i>Hosmer and Lameshow Goodness of Fit Test</i> .....	85
Lampiran 11. Hasil Uji Keseluruhan Model ( <i>Overall Fit Model</i> ) .....	85
Lampiran 12. Hasil Uji Koefisien Determinasi ( <i>Nagelkerke R Square</i> ) .....	86
Lampiran 13. Hasil Uji Koefisien Regresi .....	86